

PENGARUH KARAKTERISTIK EKSEKUTIF, CEO TERLALU PERCAYA DIRI, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Konsumsi primer
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana
Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Alissa Qotrunnada Fadia Zahra

40011421650277

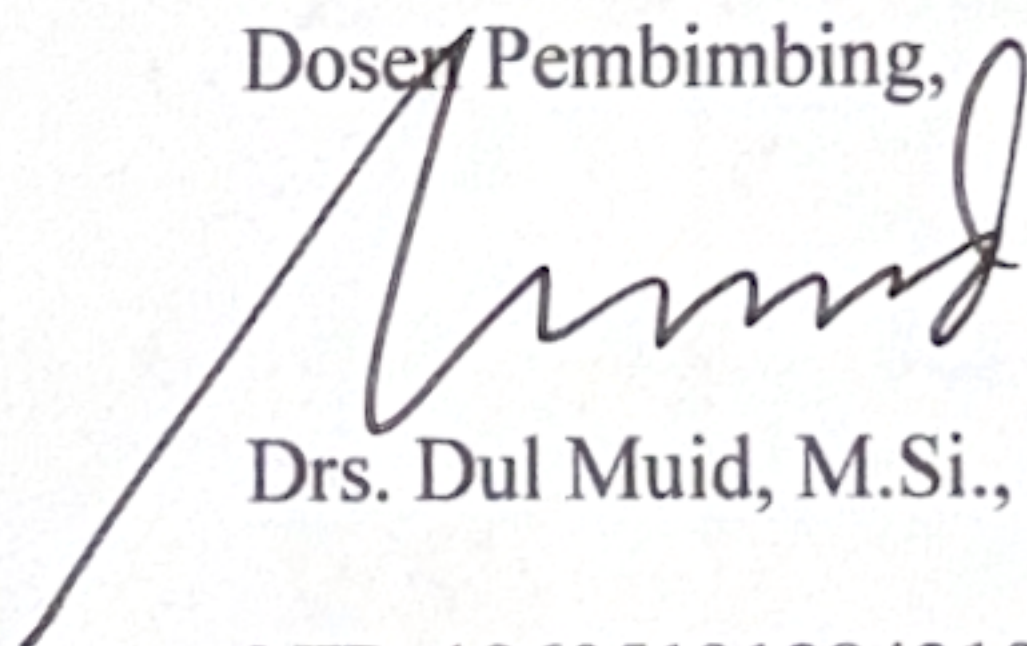
**PROGRAM STUDI D-IV AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Alissa Qotrunnada Fadia Zahra
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650277
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : **PENGARUH KARAKTERISTIK
EKSEKUTIF, CEO TERLALU
PERCAYA DIRI, DAN
INTENSITAS MODAL TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

Semarang, 19 Juni 2025

Dosen Pembimbing,



Drs. Dul Muid, M.Si., Akt

NIP. 1960513199431002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Alissa Qotrunnada Fadia Zahra

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650277

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : **PENGARUH KARAKTERISTIK**

EKSEKUTIF, CEO TERLALU

PERCAYA DIRI, DAN

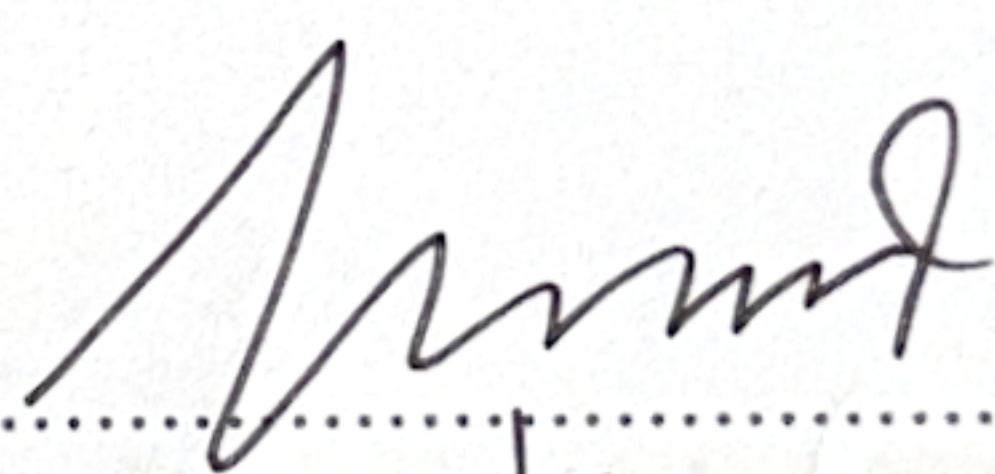
INTENSITAS MODAL TERHADAP

PENGHINDARAN PAJAK

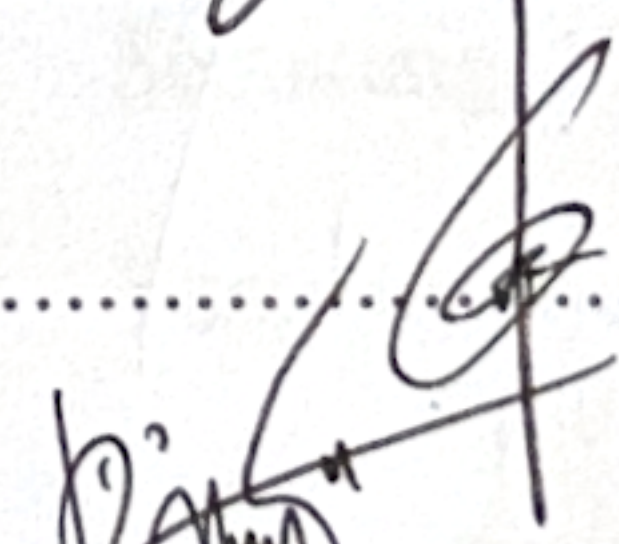
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 14 Juli 2025

Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt

(.....)

2. Rifki Adhi Prasetyo, S.E., M.Ak

(.....)

3. Fairuz Larian Puspita Hapsari, M.Ak

(.....)

PERNYATAAN ORISINILITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini Alissa Qotrunnada Fadia Zahra, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh Karakteristik eksekutif, CEO *Overconfidence*, dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 19 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Alissa Qotrunnada Fadia Zahra

NIM. 40011421650277

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik eksekutif, CEO *Overconfidence*, dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor konsumsi primer. Dalam penelitian ini penghindaran pajak sebagai variabel dependen, sementara karakteristik eksekutif, CEO *overconfidence*, dan intensitas modal sebagai variabel lepas atau independen. Karakteristik eksekutif dalam penelitian ini diukur menggunakan risiko (*risk*) yaitu menggunakan nilai *Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation, and amortization* (EBITDA) dibagi total aset, CEO *overconfidence* diukur berdasarkan ukuran foto dirinya yang dipublikasikan dalam *annual report* atau profil perusahaan, intensitas modal diukur menggunakan total aset tetap dibagi dengan total aset, dan penghindaran pajak dalam penelitian ini diukur menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan menggunakan data sekunder perusahaan manufaktur sektor konsumsi primer yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia selama periode 2021-2024 berupa laporan keuangan tahunan yang dipublikasikan oleh perusahaan terkait. Menggunakan metode purposive sampling dapat dikumpulkan sebanyak 34 perusahaan yang kemudian dianalisis menggunakan uji analisis regresi linear berganda menggunakan SPSS 25. Hasil dari uji yang dilakukan menunjukkan karakteristik eksekutif berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, CEO *Overconfidence* berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, dan Intensitas modal berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : Karakteristik Eksekutif, *Ceo Overconfidence*, Intensitas Modal, Penghindaran Pajak

ABSTRACT

This study aimed to examine the effect of executive characteristics, CEO Overconfidence, and capital intensity on tax avoidance in manufacturing companies in the primary consumption sector. In this study, tax avoidance is the dependent variable, while executive characteristics, CEO overconfidence, and capital intensity are independent variables. Executive characteristics in this study are measured using risk, which uses the value of Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation, and amortization (EBITDA) divided by total assets, CEO overconfidence is measured based on the size of his photo published in the annual report or company profile, capital intensity is measured using total fixed assets divided by total assets, and tax avoidance in this study is measured using Cash Effective Tax Rate (CETR). This study uses a quantitative approach using secondary data on manufacturing companies in the primary consumption sector obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange during the 2021-2024 period in the form of annual financial reports published by related companies. Using the purposive sampling method, 34 companies were collected which were then analyzed using multiple linear regression analysis tests using SPSS 25. The results of the tests show that executive characteristics has significant negative effect on tax avoidance, CEO Overconfidence has significant negative effect on tax avoidance, and Capital intensity has significant positive effect on tax avoidance.

Keywords : Executive Characteristics, CEO Overconfidence, Capital Intensity, Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Karakteristik Eksekutif, CEO Terlalu Percaya Diri, dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak”** sebagai salah satu syarat kelulusan program studi Sarjana terapan (S.Tr.) di Universitas Diponegoro.

Banyak kendala dan hambatan dalam proses penulisan skripsi. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari doa, bantuan, bimbingan, dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Apip S.E., M.Si. selaku ketua program studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Drs. Dul Muid M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk bimbingan sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan baik.
5. Dua orang yang selalu berjasa untuk saya Ibu Afif Umahatun dan Bapak Agus Susanto. Terima kasih atas segala pengorbanan, moril, material,

doa, serta cinta dan kasih untuk penulis sehingga dapat mengantarkan penulis menyelesaikan masa perkuliahan.

6. Kakak Dicky Setiawan, uti Sri Mulyani, kakak Avintya Iska Intansari, Om Lutvi Anang Ristanto, adik-adik yang saya sayangi, dan seluruh keluarga besar yang selalu memberikan semangat, dukungan, dan doa kepada penulis selama perkuliahan sampai masa perkuliahan berakhir.
7. Sahabat penulis sejak SD Diva Nur Fitriana Widayat, Naila Sekar Adi Pramesti, dan Suciana Nabila Nuraini yang selalu memberikan semangat juga selalu menemani penulis dalam keadaan apapun.
8. Dua sahabat penulis yang tidak bisa disebutkan namanya, terima kasih selalu sabar, mendengarkan keluh kesah, memberikan semangat, dan meluangkan waktu ke Semarang untuk menemani penulis.
9. Resha Roshalita dan Raidah Karimatul Fitria yang selalu membantu, kebersamai, memberikan *support*, dan menghibur penulis selama proses penulisan.
10. Raditya Nur Handayani dan Anisa Amalia Atha yang mau mendengar segala cerita dan keluh kesah penulis.

Dengan diselesaikannya skripsi ini, penulis berharap bahwa skripsi ini dapat memberi memabwa manfaat berupa wawasan atau pengetahuan baru kepada pembaca. Semoga keberkahan selalu menyertai langkah pembaca dan pihak-pihak yang membantu dalam pembuatan skripsi.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINILITAS TUGAS AKHIR.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Teori Upper Echelon	11
2.1.1 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	12
2.1.2 Karakteristik Eksekutif	13
2.1.3 CEO <i>Overconfidence</i>	13
2.1.4 Intensitas Modal.....	14
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu	15
2.3 Kerangka Pemikiran.....	17
2.4 Pengembangan Hipotesis	18
2.4.1 Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak	18
2.4.2 Tingkat Kepercayaan Diri CEO yang Berlebihan terhadap Penghindaran Pajak.....	19
2.4.3 Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak.....	20
BAB III METODE PENELITIAN	22
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	22
3.1.1 Penghindaran Pajak.....	22
3.1.2 Karakteristik Eksekutif.....	22
3.1.3 CEO <i>Overconfidence</i>	23
3.1.4 Intensitas Modal.....	23
3.2 Populasi dan Sampel	24
3.3 Jenis dan Sumber Data	24

3.4 Metode Pengumpulan Data	25
3.5 Metode Analisis Data	25
3.5.1 Analisis Deskriptif	25
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	25
3.5.3 Uji Hipotesis	27
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	30
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	30
4.2 Analisis Data	31
4.2.1 Statistik Deskriptif	31
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	33
4.2.3 Pengujian Hipotesis	37
4.3 Interpretasi Hasil	40
4.3.1 Pengaruh Karakteristik Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak.....	40
4.3.2 Pengaruh Kepercayaan Diri CEO yang berlebihan terhadap Penghindaran Pajak.....	42
4.3.3 Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak.....	43
BAB V PENUTUP	45
5.1 Kesimpulan.....	45
5.2 Keterbatasan Penelitian	46
5.3 Saran	46
DAFTAR PUSTAKA	47

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Rangkuman Penelitian Terdahulu	15
Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel	30
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	31
Tabel 4.3 Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogrov-Smirnov Test</i>	33
Tabel 4.4 Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogrov-Smirnov Test</i> Setelah Dilakukan Outlier Data	34
Tabel 4.5 Uji Multikolonieritas.....	35
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi	35
Tabel 4.7 Analisis Regresi Linier Berganda	37
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi	38
Tabel 4.9 Uji Statistik F	39
Tabel 4.10 Uji Statistik t	39

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	17
Gambar 4.1 Grafik <i>Scatterplot</i> Uji Heteroskedastisitas	36

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel	50
Lampiran 2. Hasil Tabulasi Data	52
Lampiran 3. <i>Risk</i>	56
Lampiran 4. CEO <i>Overconfidence</i>	60
Lampiran 5. <i>Capital Intensity</i>	64
Lampiran 6. <i>Data Statistics</i>	68
Lampiran 7. Data <i>Outlier</i> dan Uji Normalitas Setelah Menghilangkan Data <i>Outlier</i>	71